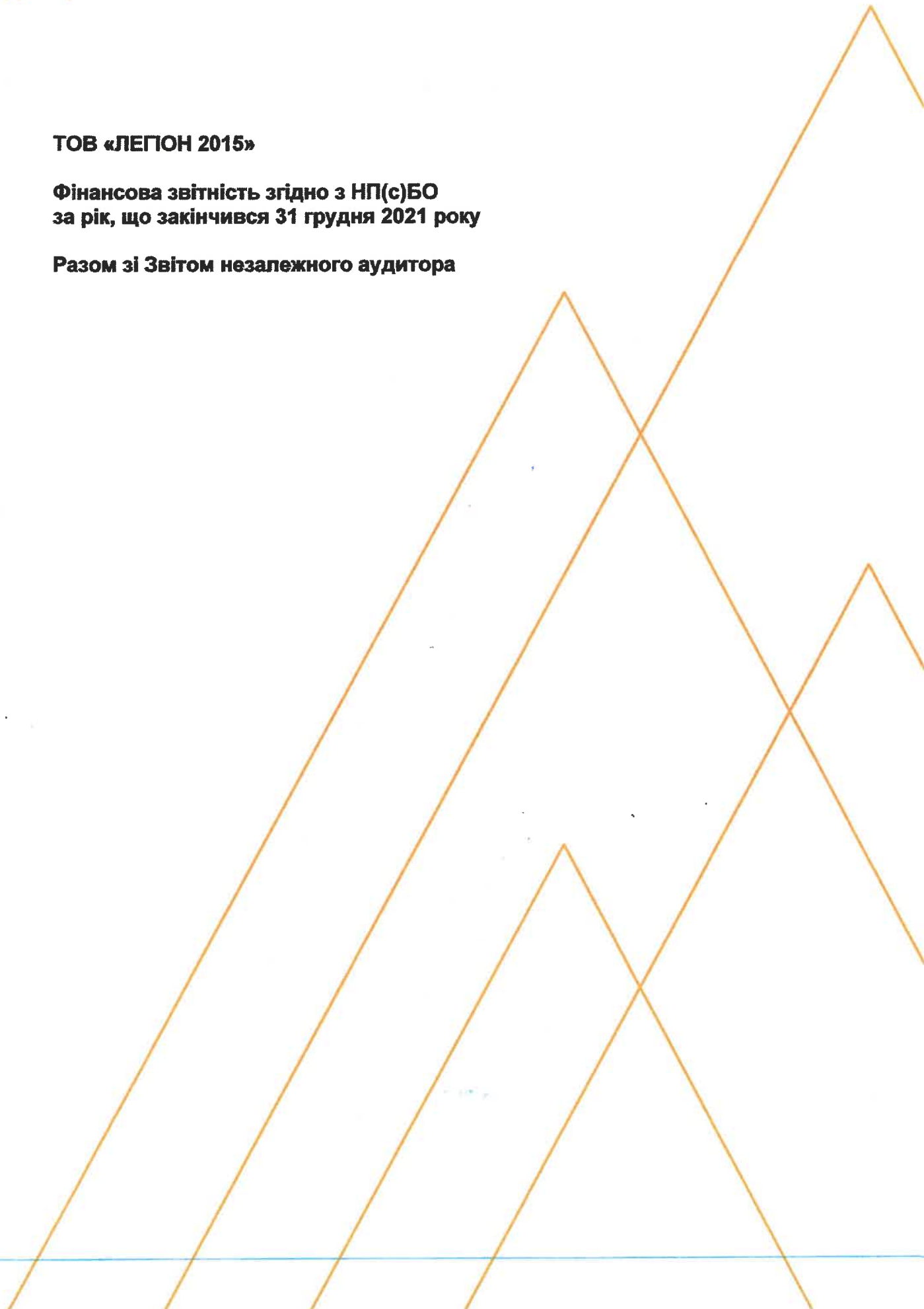


**ТОВ «ЛЕПОН 2015»**

**Фінансова звітність згідно з НП(с)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності .....	3
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>4</b>
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	12
Звіт про рух грошових коштів .....	14
Звіт про власний капітал.....	16
Звіт про власний капітал.....	18
<b>ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>20</b>
I. Нематеріальні активи.....	20
II. Основні засоби .....	21
III. Капітальні інвестиції.....	23
IV. Фінансові інвестиції.....	23
V. Доходи і витрати.....	25
VI. Грошові кошти.....	27
VII. Забезпечення і резерви.....	27
VIII. Запаси.....	28
IX. Дебіторська заборгованість .....	29
X. Нестачі і втрати від псування цінностей .....	29
XI. Будівельні контракти.....	29
XII. Податок на прибуток.....	30
XIII. Використання амортизаційних відрахувань.....	30
XIV. Біологічні активи .....	31
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.....	32
1. Інформація про компанію.....	33
2. Основа представлення Фінансової Звітності .....	33
3. Безперервність діяльності Компанії .....	33
4. Використання оцінок та припущень .....	34
5. Облікова політика .....	34
6. Гроші та їх еквіваленти .....	40
7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	40
8. Зареєстрований капітал.....	41
9. Кредити.....	41
10. Фінансові інвестиції .....	42
11. Фінансова оренда .....	42
12. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	43
13. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	43
14. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	43
15. Адміністративні витрати.....	44
16. Витрати на збут.....	44
17. Інші операційні доходи .....	44
18. Інші операційні витрати.....	44
19. Інші фінансові доходи та витрати .....	45
20. Операції з пов'язаними сторонами .....	45
21. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	46
22. виправлення помилок попередніх періодів .....	46
23. Ризики.....	46
24. Події після дати балансу.....	50

## Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 8 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕГІОН 2015» (надалі – “Компанія”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом 18 серпня 2023 року:

Підписано від імені Компанії:



  
підпис

  
(ПІБ)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ЛЕГІОН 2015»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕГІОН 2015» (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та Звіту про фінансові результати, Звіту власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### Основа для думки з застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок і кінець 2021 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, які відображені в звіті про фінансовий стан на звітну дату у сумі 158 189 тис. грн. і станом на початок звітного періоду – 29 198 тис. грн. Таким чином, ми не змогли визначити чи існує потреба в коригуванні суми запасів у звіті про фінансовий стан станом на зазначені дати, а також, пов'язаних статей, що входять до складу звіту про фінансові результати і звіту про власний капітал.

Компанія не проводила тестування залишків товарних запасів на початок та кінець звітного періоду відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси» щодо їх відображення за найменшою з двох оцінок: чистою вартістю реалізації чи первісною вартістю. Даним стандартом передбачено, що запаси повинні відображатися за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на запаси та власний капітал в Звіті про фінансовий стан та операційні витрати про сукупний дохід.

Станом на 01 січня 2021 року Компанія не відобразила в Звіті про фінансовий стан капітальні інвестиції на суму 40 702 тис. грн. За допомогою альтернативних процедур ми не отримали достатніх доказів щодо точності відображення у фінансовій звітності капітальних інвестицій.

На 01 січня 2021 року Компанія не здійснювала нарахування резерву сумнівних боргів на торгову дебіторську заборгованість та на іншу поточну дебіторську заборгованість. Це не відповідає вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та призводить до викривлення торгової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості та власного капіталу в балансі Компанії.

Станом на 01 січня 2021 року Компанія відображає в фінансовій звітності згорнуто розрахунки з покупцями за торговою дебіторською заборгованістю та авансами отриманими, а також з постачальниками за торговою кредиторською заборгованістю та авансами наданими. Ми не мали можливості отримати впевненість, щодо достовірності відображених вхідних залишків за відповідними статтями.

Станом на 01 січня 2021 року Компанія відображає в складі торгової дебіторської заборгованості та торгової кредиторської заборгованості зобов'язання, які не відносяться до основної діяльності

Компанії та мають бути рекласифіковані до іншої дебіторської заборгованості та інших поточних зобов'язань відповідно.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### **Повнота та своєчасність визнання доходу від реалізації**

Основною діяльністю Компанії є роздрібна торгівля через мережу магазинів, розташовану в трьох регіонах України.

В ході аудиту ми:

- вивчили систему обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Компанії;
- обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації товарів в роздріб за категоріями споживачів та способами оплати;
- застосували процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів юридичним особам), альтернативні процедури підтвердження, перевірили відповідність відображення інформації в бухгалтерському обліку;
- порівняли дані щодо надходження виручки від фізичних осіб із зарахуванням коштів на банківські рахунки Компанії та рухом грошових коштів у касах.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

#### **Існування запасів, відображених у звіті про фінансовий стан**

Стаття запасів є найбільшим активом, відображеним у балансі Компанії, що переважно представлений товарами для продажу, які розташовані на складах і в приміщеннях магазинів і перебувають в постійному русі.

Для отримання доказів стосовно наявності запасів на звітну дату ми:

- вивчили існуючу систему обліку товарів та систему внутрішнього контролю, провели вибіркове тестування функціонування заходів контролю.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття відповідної статті у фінансовій звітності є належним.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не був проведений.



## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо існування запасів Компанії станом на 31 грудня 2020 і 2021 років та можливого впливу цього питання на пов'язані показники за відображені у фінансовій звітності роки. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання. Також ми зауважили викривлення сум окремих активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, що зумовлює неточність відображення відповідних сум у Звіті про управління.

## Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### **Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

#### **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників Товариства 27 червня 2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

#### **Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту**

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом вищому керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

За і від імені фірми ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Ключовий партнер з аудиту



А.С. Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 25 серпня 2023 року



**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2021 р.**

Територія *Солом'янський район*

за ЄДРПОУ

39775097

за КАТОТТГ

UA80000000000980793

за КОПФГ

240

за КВЕД

47.11

Організаційно-правова форма господарювання *Товариство з обмеженою відповідальністю*  
 Вид економічної діяльності *Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами*

Середня кількість працівників *422*

Одиниця виміру: *тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)*

Адреса проспекту *ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, буд. 19-А/1, м. Київ, 03049*

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	591	485
первісна вартість	1001	3 658	3 950
накопичена амортизація	1002	(3 067)	(3 465)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	922	15 421
Основні засоби	1010	195 823	253 171
первісна вартість	1011	344 681	483 254
знос	1012	(148 858)	(230 083)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 611	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>201 947</b>	<b>269 077</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	29 198	157 583
Виробничі запаси	1101	856	24 867
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	28 342	132 716
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	895	31 569
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	17 749
з бюджетом	1135	3 250	5 418
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84	10 186
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 741	16 525
Готівка	1166	4 785	5 045
Рахунки в банках	1167	(44)	175
Витрати майбутніх періодів	1170	500	501
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 938	5 839
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>41 606</b>	<b>245 370</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>243 553</b>	<b>514 447</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>		-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 836	4 758
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12 836</b>	<b>14 758</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	779	1 126
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>779</b>	<b>1 126</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	3 298	27 923
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	60 151	255 915
товари, роботи, послуги	1615	160 847	185 886

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

розрахунками з бюджетом	1620	2 056	2 414
у тому числі з податку на прибуток	1621	159	103
розрахунками зі страхування	1625	274	331
розрахунками з оплати праці	1630	968	1 191
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	789
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	4 402
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 344	19 712
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>229 938</b>	<b>498 563</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>243 553</b>	<b>514 447</b>



*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

\_\_\_\_\_ Смагарь Зоя Валентинівна  
 (ПІБ)

\_\_\_\_\_ Зайцева Ольга Володимирівна  
 (ПІБ)

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2021 рік

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 472 499	1 452 723
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 186 764)	(1 116 679)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
Прибуток	<b>2090</b>	<b>285 735</b>	<b>336 044</b>
Збиток	<b>2095</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	137 666	89
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(14 948)	(15 211)
Витрати на збут	2150	(337 315)	(277 308)
Інші операційні витрати	2180	(62 566)	(42 519)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	<b>2190</b>	<b>8 572</b>	<b>1 095</b>
Збиток	<b>2195</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	6	2 647
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 552)	(506)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 683)	(257)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток	<b>2290</b>	<b>2 344</b>	<b>2 979</b>
Збиток	<b>2295</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(422)	(536)

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

1	2	3	4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	<b>2350</b>	<b>1 922</b>	<b>2 443</b>
збиток	2355	(-)	(-)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 922</b>	<b>2 443</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 186 764	275 699
Витрати на оплату праці	2505	32 525	22 673
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 879	5 492
Амортизація	2515	97 168	69 958
Інші операційні витрати	2520	283 914	177 606
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 608 250</b>	<b>551 428</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



*[Signature]*  
 (підпис)  
*[Signature]*  
 (підпис)

Смагарь Зоя Валентинівна  
 (ПІБ)  
 Зайцева Ольга Володимирівна  
 (ПІБ)



**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**Звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом) за**

**Рік 2021 р.**

Форма N3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:		1 767 351	1 042 710
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 821	4 795
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 573	30
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	367	695 378
Витрачання на оплату:		(1 868 638)	(1 691 692)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(23 576)	(18 517)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 984)	(5 336)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 420)	(26 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(478)	( 513)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 942)	(25 716)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 802)	(3 265)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(20 096)	(14 462)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(176 404)</b>	<b>(16 588)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		1	-
відсотків	3215		
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього Компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього Компанії та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	1 993 980	1 664 919
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 804 385)	(1 663 418)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(930)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(479)	(16)
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх Компаніях	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх Компаніях	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>188 186</b>	<b>1 485</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>11 783</b>	<b>(15 103)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4 741	19 844
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	-
Залишок коштів на кінець року	3415	16 525	4 741



*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

Смагарь Зоя Валентинівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

Зайцева Ольга Володимирівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Звіт про власний капітал  
За 2021 рік.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий капітал)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	10 000	-	-	-	2 836	-	-	12 836
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	10 000	-	-	-	2 836	-	-	12 836
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	1 922	-	-	1 922
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>1 922</b>	-	-	<b>1 922</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	<b>4 758</b>	-	-	<b>14 758</b>



*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

Смагарь Зоя Валентинівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

Зайцева Ольга Володимирівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**Звіт про власний капітал**  
**За 2020 рік.**

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	<b>1 279</b>	-	-	<b>11 279</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(886)	-	-	(886)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	<b>393</b>	-	-	<b>10 393</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>2 443</b>	-	-	<b>2 443</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-



**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>2 443</b>	-	-	<b>2 443</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	<b>2 836</b>	-	-	<b>12 836</b>



*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

Смагарь Зоя Валентинівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

Зайцева Ольга Володимирівна  
 \_\_\_\_\_  
 (ПІБ)

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 за 2021 рік

Форма №5 Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>070</b>	<b>3 658</b>	<b>3 067</b>	<b>292</b>					<b>398</b>				<b>3 950</b>	<b>3 465</b>
Гудвіл	080	<b>3 658</b>	<b>3 067</b>	<b>292</b>					<b>398</b>				<b>3 950</b>	<b>3 465</b>
090		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності графа 14

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

графа 5

Із рядка 080 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

графа 15

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка +, - (дооцінка -, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісною (переоціненою) вартістю	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісною (переоціненою) вартістю	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	Первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	16 126	3 014	23 391	-	-	-	-	1 394	-	-	-	39 517	4 408	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	188 959	48 948	85 167	-	-	606	586	48 256	-	-	-	273 520	96 618	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6 606	1 372	6 485	-	-	66	66	2 096	-	-	-	13 025	3 402	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	83 323	50 691	10 277	-	-	1 060	916	15 110	-	-	-	92 540	64 885	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	9 557	4 788	-	-	-	34	16	922	-	-	-	9 523	5 694	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	40 110	40 045	28 980	-	-	13 961	13 961	28 992	-	-	-	55 129	55 076	-	-	-	-

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	260	344	148 858	154 300	-	15 727	15 545	96 770	-	-	483 254	230 083	-	-	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	82 983
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	509
	первісна (переоцінена ) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	74 043
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
Із рядка 260 графа 5	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Із рядка 260 графа 5	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	143 517	9 842
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	39 416	5 061
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	334	518
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>183 267</b>	<b>15 421</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код Рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	(421)	-
	за собівартістю		
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:	(424)	-
	за собівартістю		
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>		-	-
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	78	83
Реалізація інших оборотних активів	460	12 478	11 472
Штрафи, пені, неустойки	470	143	31
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	124 967	50 980
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	6 476
непродуктивні витрати і втрати	492	X	9 684
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>		-	-
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>		-	-
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1 552
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1	-
<b>G. Інші доходи і витрати</b>		-	-
Реалізація фінансових інвестицій	570	5	4 611
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	1	X
Списання необоротних активів	620	X	70
Інші доходи і витрати	630	-	2

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)**

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-
		%

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		3	2021
1	2		
Готівка	640	5 045	
Поточний рахунок у банку	650	175	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	11 305	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>16 525</b>	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	4 402	-	-	-	4 402	4 402
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	6 476	-	-	-	-	6 476
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>-</b>	<b>10 878</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 402</b>	<b>10 878</b>

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	141	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	16 320	-	-
Запасні частини	850	15	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	8 388	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	132 716	-	(606)
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>157 583</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію

(921)  
 (922)  
 (923)  
 (924)  
 (925)  
 (926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ТОВ «ЛЕПОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка а	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	31 569	31 569	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10 186	10 186	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
 (952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	422
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	422
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	422
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	97 168
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
поташення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



ТОВ «ЛЕПОН 2015»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		Наровано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	Надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
із рядка 1430 графа 5 і графа 14	14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування										(1431)				
із рядка 1430 графа 6 і графа 16	16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій										(1432)				
із рядка 1430 графа 11 і графа 17	17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені										(1433)				

ТОВ «ЛЕГІОН 2015»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах гривень)

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
У тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них: пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	<b>1520</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
У тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539		-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	<b>1540</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕГІОН 2015» (далі — «Компанія») (ідентифікаційний код 39775097) зареєстровано 30.04.2015 року. Місцезнаходження юридичної особи: пр. Повітрофлотський, буд.19-А/1, м. Київ, 03049

ТОВ «ЛЕГІОН 2015» займається роздрібною торгівлею в неспеціалізованих магазинах, переважно харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами.

Компанія здійснює свою діяльність та володіє двома торговими марками, а саме ТМ «Пчілка маркет» та ТМ «Власне класне! Пчілка маркет».

Магазини компанії розташовані в Київській, Чернігівській та Житомирській областях України. Переважна більшість магазинів, а саме 33 з 35 торговельних точок розташовані в м. Київ та Київській області.

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становила – 422 особи, середня кількість працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становила 434 особи.

Нижче наведено % володіння та суму внеску до статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

<b>Перелік власників</b>	<b>Розмір статутного капіталу, тис. грн.</b>	<b>% володіння</b>
1. ГЕЛЬЗІН ВЛАДИСЛАВ ГРИГОРІЙОВИЧ	10 000	100%
<b>Разом:</b>	<b>10 000</b>	<b>100</b>

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 18 серпня 2023 року

## 3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче товариство в доступному для огляду майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії складає 1 922 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 – 2 443 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року, поточні зобов'язання Компанії більші ніж поточні активи на 253 193 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року – на 188 332 тис. грн).

24 лютого 2022 року розпочалась широкомасштабна агресія РФ проти України, що суттєво вплинула на роботу роздрібних магазинів мережі. Один із магазинів мережі у смт. Гостомель Київської області було знищено внаслідок ворожих обстрілів, а також було обмежено роботу інших роздрібних точок та порушено логістичні зв'язки. Станом на дату випуску Фінансової звітності та аудиторського висновку Компанія продовжує свою діяльність, відновивши роботу усіх магазинів, за винятком знищеного, та не збирається згортати діяльність.

В ході ведення бойових дій Компанією втрачено магазин у м. Ірпінь та розграбовано ще декілька магазинів у Київській області. Розмір втрачених активів у формі запасів, грошових коштів та основних засобів склав 247 200 тис. грн.

Ці події та умови вказують на те, що не існує невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ**

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

##### ***Дебіторська заборгованість***

Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

#### **5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

##### ***Нематеріальні активи***

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється за рішенням комісії при введенні об'єкта в експлуатацію. Для окремих груп нематеріальних активів визначено мінімальні терміни корисного використання, а саме :

- права на об'єкти промислової власності - не менше 5 років;
- авторське право та суміжні з ним права - не менше 2 років;
- інші нематеріальні активи - не менше 2 років.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Переоцінка нематеріальних активів здійснюється за справедливою вартістю на дату балансу, якщо існує активний ринок.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

##### ***Основні засоби***

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік ) і вартість яких перевищує 20 000 гривень.

**ТОВ «ЛЕПОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

---

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в перший місяць їх використання в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію.

Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Будівлі та споруди	120 - 240 міс.
Машини та обладнання	24 - 60 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Інструменти, прибори та інвентар	48 міс.
Інші основні засоби	144 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів здійснюється за рішенням постійно діючої експертної технічної комісії (інвентаризаційної комісії) коли залишкова вартість відрізняється від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше ніж на 15%.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

***Знецінення основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати

#### **Капітальні інвестиції**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується

#### **Запаси**

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовують такі методи їх оцінки:

- Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО) – при відпуску виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції, при продажу товарів;
- Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – при продажу великогабаритних товарів, що мають номер заводу – виробника.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

#### **Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо підприємство є стороною - укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Підприємство самостійно визначає та обирає який метод визнання кожного виду фінансових активів. Справедливою вартістю фінансового активу (векселю) визнається його собівартість, а справедливою вартістю фінансових активів (облігацій, акцій) визнається їх середньозважена вартість. Продаж фінансових активів (векселів) визнається на дату виконання контракту, а фінансових активів (облігацій, акцій) на дату реєстрації угоди.

### ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів (рахунків).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

### ***Гроші та їх еквіваленти***

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та суми на банківських рахунках "до запитання", депозити строком до 3х місяців та кошти на банківських рахунках з обмеженням у використанні (акредитиви, тощо).

### ***Зобов'язання та забезпечення***

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

#### ***Довгострокові і поточні зобов'язання***

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

#### ***Забезпечення***

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунковою визначена.

В Компанії створюються забезпечення (резерви) для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

#### ***Доходи майбутніх періодів***

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершені, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.



### **Оплата праці**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

### **Зобов'язання за пенсійним та соціальним забезпеченням**

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду зайнятості та фонду страхування від нещасних випадків на виробництві на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як процент від загальної заробітної плати працівників та відносяться на витрати в періоді, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівнику.

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Статутний капітал*

Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Товариства.

Станом на 31 грудня 2021 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

#### *Нерозподілений прибуток*

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу.

### **Доходи і витрати**

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії;
- витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Для визначення справедливих (звичайних) цін на товари (роботи, послуги) використовуються офіційні джерела інформації, у тому числі:

- статистичні дані державних органів і установ;
- ціни спеціалізованих аукціонів по торгівлі окремими видами продукції, біржові котирування;
- довідкові ціни спеціалізованих комерційних видань і публікацій, у тому числі електронних і інших банків даних;
- звіти і довідки відділів з економічних питань у складі дипломатичних представництв закордоном;
- інші офіційні інформаційні джерела.

Для визначення звичайної ціни продажу товару (роботи, послуги) відповідно до методу "аналогів продажу" використовується інформація про укладення на момент продажу такого товару (роботи, послуги) договору з ідентичними товарами (роботами, послугами) в порівнянних ринкових умовах, тобто враховуються:

- об'єм (кількість) продажів;
- розподіл між сторонами ризиків і вигод;
- об'єм зобов'язань;

- терміни виконання зобов'язань;
- умови платежів;
- характеристика ринку товару (наприклад: стихійність);
- стратегія компанії на ринку (наприклад: завоювання ринку);
- надбавки або знижки до ціни, викликані сезонними або іншими коливаннями споживчого попиту, втратами товаром споживчих властивостей закінченням терміну зберігання (придатності, реалізації), збутом неліквідних або низько ліквідних товарів.

Облік витрат Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

#### **Операції в іноземній валюті**

При первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом Національного банку України на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо засобів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

#### **Облік оренди**

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

#### **Податок на прибуток**

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Компанії, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

**ТОВ «ЛЕПОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

**Податок на додану вартість**

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

**Інше**

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

При відображенні в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті використовуються норми П(С)БО 21.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

**6. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Готівка	5 045	4 785
Гроші на банківських рахунках	175	(44)
Грошові кошти в дорозі	11 305	-
<b>Разом грошові кошти та еквіваленти:</b>	<b>16 525</b>	<b>4 741</b>

Від'ємні залишки за грошовими коштами на банківських рахунках пов'язані із від'ємним сальдо за розрахунками за еквайрингом станом на 31 грудня 2020 року.

**7. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>7.1 Торговельна дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість покупців	32 881	895
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(1 312)	(-)
<b>Разом торговельна та інша дебіторська заборгованість:</b>	<b>31 569</b>	<b>895</b>
<b>7.2 Аванси видані та інша дебіторська заборгованість</b>		
Аванси видані	17 749	(-)
Розрахунки з бюджетом	5 418	3 250
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 350	84
Резерв сумнівної іншої дебіторської заборгованості	(5 164)	(-)
Інші оборотні активи	5 839	2 938
<b>Разом інша дебіторська заборгованість:</b>	<b>39 192</b>	<b>6 272</b>

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

На 31 грудня 2021 до складу Іншої поточної дебіторської заборгованості включено надану фінансову допомогу на суму 5 194 тис. грн., штрафи, претензії на суму 193 тис. грн., передплату митних платежів Державній митній службі на суму 2 111 тис. грн., лікарняні за рахунок ФСС – 39 тис. грн.

#### 8. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року статутний капітал складає 10 000 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками:

Перелік власників	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
1. ГЕЛЬЗІН ВЛАДИСЛАВ ГРИГОРІЙОВИЧ	10 000 000,00	100%
<b>Разом зареєстрований капітал:</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>100</b>

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2021 та 2020 років повністю сплачений.

#### 9. КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років заборгованість за кредитами представлена наступним чином:

9.1 Кредити	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Банківські овердрафти	27 923	3 297
Кредити від комерційних банків	13 107	-
<b>Разом кредити:</b>	<b>41 030</b>	<b>3 297</b>

9.2 Кредити за термінами	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Поточна частина за довгостроковими кредитами	13 107	-
Короткострокові кредити	27 923	3 297
<b>Разом кредити за термінами:</b>	<b>41 030</b>	<b>3 297</b>

9.3 Кредити за валютами	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Кредити в національній валюті	41 030	3 297
Кредити в іноземній валюті	-	-
<b>Разом кредити за валютами:</b>	<b>41 030</b>	<b>3 297</b>

9.4 Витрати по кредитах	2021 рік
Витрати на відсотки за кредитами	930
Витрати на виплату тіл кредитів	1 753 294
<b>Разом витрати по кредитах:</b>	<b>930</b>

#### 9.5 Заборгованість за короткостроковими позиками

	Договір	Валюта	Відсоток	Дата погашення	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
АТ «ПриватБанк»	№K5VKLOF6631 9 від 16.01.2019	UAH	20.5%	04.06.2021	-	3 297
АБ «Укргазбанк»	№405/2021/КОД- кредитна лінія КБ-ГКД від 19.05.2021	UAH	UIRD12 м (гривня) + 4,62%	18.05.2026	27 923	-
<b>Разом:</b>					<b>27 923</b>	<b>3 297</b>

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**9.6 Поточна частина за довгостроковими позиками**

	Договір	Валюта	Відсоток	Дата погашення	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
	№405/2021/КОД-КБ-ГКД від 19.05.2021	UAH	UIRD12 m (гривня) + 4,62%	18.05.2026	13 107	-
АБ «Укргазбанк»					13 107	-
<b>Разом:</b>					<b>13 107</b>	<b>-</b>

**9.7 Рух фінансових зобов'язань за кредитами та позиками**

	На 31 грудня 2020 року	Надходження грошових коштів	Погашення позик	Процентні витрати	На 31 грудня 2021 року
Поточна частина довгострокових кредитів та позик	-	12 455	-	652	13 107
Короткострокові кредити та позики	3 297	1 777 642	(1 753 294)	278	27 923
<b>Разом:</b>	<b>3 297</b>	<b>1 790 097</b>	<b>(1 753 294)</b>	<b>930</b>	<b>41 030</b>

Кредити від комерційних банків отримані Компанією з метою поповнення обігових коштів. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за кредитами представлена Додатковим договором №405/2021/КОД-КБ-ГКД-МНВКЛ1 про відкриття невідновлюваної кредитної лінії до Генерального кредитного договору №405/2021-КОД-КБ-ГКД від 19.05.2021 р. в національній валюті з Публічним акціонерним товариством акціонерний банк «Укргазбанк» із терміном погашення до 18.05.2026 р. Згідно договору відсоткові ставки за кредитами в національній валюті станом на 31 грудня 2021 року не перевищують поточну ринкову ставку. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має прострочених зобов'язань щодо обслуговування своїх кредитних зобов'язань, ні по графікам погашення сум основного боргу, ні по оплаті нарахованих відсотків. Даний кредит забезпечений договорами поруки, наданими Гельзіним Владиславом Григорійовичем, ТОВ «Агроальфатермінал» (ЄДРПОУ 37697929), ТОВ «ГРМ-трейд» (ЄДРПОУ 43597888).

Балансова вартість основних засобів, що є у заставі, станом на 31 грудня 2021 року склала 82 983 тис. грн., автомобілів у заставі на суму 2 826 грн., нерухомість на суму 16 126 грн. Власне обладнання було заставлене для забезпечення кредитів та позик. Компанія не вправі заставляти дані активи в забезпечення інших позик та продавати їх без письмового дозволу банку. Компанія не виступає фінансовим поручителем перед жодним банком чи компанією.

**10. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2021 Компанія не має фінансових інвестицій. Компанією було відчужено частку інвестування в ТОВ «Зерно-Порт» в розмірі 70%, або 4 611 тис.грн. власного капіталу зазначеного підприємства за 5 тис. грн. до ТОВ «Сона-Груп» 20.12.2021 року.

**11. ФІНАНСОВА ОРЕНДА**

Група орендує автомобільний транспорт. Максимальний строк оренди складає 5 років. Група має право на викуп об'єктів оренди після закінчення строку договору за вартістю, близькою до нуля. Зобов'язання Групи за договорами фінансової оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи на час строку оренди.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість основних засобів, що придбана шляхом фінансової оренди представлена у наступній таблиці:

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>11.1 Об'єкти отримані у фінансову оренду</b>		
Автомобільний транспорт	7 246	3 283
<b>Разом:</b>	<b>7 246</b>	<b>3 283</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 сума зобов'язань з фінансової оренди за строками погашення представлена таким чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>11.2 Зобов'язання з фінансової оренди по строках</b>		
До 1 року	2 096	-
Від 1 року до 5 років	1 126	779
<b>Разом:</b>	<b>3 222</b>	<b>779</b>

**12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>12.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання</b>		
Торговельна кредиторська заборгованість	185 886	160 847
Розрахунками з бюджетом	2 414	2 056
Розрахунками з оплати праці	1 192	968
Розрахунками з соціальним страхуванням	331	274
Інші зобов'язання	19 712	2 344
<b>Разом торговельна КЗ та інші зобов'язання:</b>	<b>209 535</b>	<b>166 489</b>

**13. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включав наступне:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	1 149 131	1 136 988
Дохід від реалізації готової продукції	170 407	176 681
Дохід від реалізації робіт і послуг	152 961	139 054
<b>Разом чистий дохід:</b>	<b>1 472 499</b>	<b>1 452 723</b>

**14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів	993 872	926 017
Собівартість реалізованої готової продукції	192 891	190 662
Собівартість наданих робіт і послуг	1	-
<b>Разом собівартість:</b>	<b>1 186 764</b>	<b>1 116 679</b>

Витрати на собівартість Компанії складаються з закупівлі товарів для кінцевої реалізації та виробництва власної продукції.

**ТОВ «ЛЕПОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на утримання персоналу	9 630	6 779
Амортизація	1 697	2 858
Банківські послуги	1 627	856
Послуги	1 179	4 174
Матеріали	674	450
Інші витрати	141	94
<b>Разом адміністративні витрати:</b>	<b>14 948</b>	<b>15 211</b>

**16. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Послуги	104 345	79 426
Амортизація	95 170	67 100
Оренда	47 738	48 624
Матеріали	45 798	48 201
Витрати на утримання персоналу	30 774	21 386
Банківські послуги	13 490	12 571
<b>Разом витрати на збут:</b>	<b>337 315</b>	<b>277 308</b>

**17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості	124 234	79
Дохід від реалізації необоротних активів	12 478	9
Штрафи отримані	143	1
Дохід від курсових різниць	78	-
Інші доходи	733	-
<b>Разом інші операційні доходи:</b>	<b>137 666</b>	<b>89</b>

**18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Списання ТМЦ	23 530	152
Сплата податків і зборів	21 356	21 070
Резерв сумнівних боргів та знецінення	7 082	-
Оренда	2 674	-
Супутні витрати	2 716	19 143
Ліцензії та дозволи	857	-
Виплати лікарняних	175	-
Штрафи сплачені	31	53
Інші витрати	4 145	2 101
<b>Разом інші операційні витрати:</b>	<b>62 566</b>	<b>42 519</b>



## 19. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	2021	2020
Сплата відсотків за зобов'язаннями	(1 553)	(506)
Відсотки отримані	1	-
<b>Разом інші фінансові доходи та витрати:</b>	<b>(1 552)</b>	<b>(506)</b>

## 20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються Компанії, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також Компанії та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компаніям або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Компанія виділяє такі пов'язані сторони:

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин
ТОВ «РІДО ГРУП»	Суттєвий контроль
ТОВ «БАРИШІВСЬКИЙ ТЕПЛИЧНИЙ КОМБІНАТ»	Компанія групи
ГЕЛЬЗІН ВЛАДИСЛАВ ГРИГОРІЙОВИЧ	Власник

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

20.1 Залишки з пов'язаними сторонами	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 111	10 249
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 159	3 524
<b>Разом:</b>	<b>8 270</b>	<b>13 773</b>

20.2 Доходи та витрати з пов'язаними сторонами	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Надання послуг оренди	2 143	1 416
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	30 097	9 724
Фінансові та інші доходи	5	-
<b>Разом:</b>	<b>32 245</b>	<b>11 140</b>

20.3 Винагорода вищому керівництву Компанії	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	1 789	1 541
Витрати соціального страхування	394	339
<b>Разом:</b>	<b>2 183</b>	<b>1 180</b>

## 21. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### *Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів*

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною, і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

## 22. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ

Порівняльні дані за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були перераховані через невірне відображення кредиторської заборгованості в періоді. Результати відображаються попередньою датою як перерахунок попереднього періоду. Результати виправлення відповідних приміток наступні:

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату зміни у рядках Звіту про фінансовий стан та пов'язаних з ними приміток:

	За попереднім звітом	Ефект від кориговань	Скориговані дані
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 979	(143)	2 836
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 704	143	16 847
<b>Разом:</b>	<b>19 683</b>	<b>-</b>	<b>19 683</b>

## 23. РИЗИКИ

У ході звичайної діяльності у Компанії виникають валютний, кредитний, процентний, ризики та ризик ліквідності.

### *Валютний ризик*

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується.

Компанія працює в основному в наступних валютах: Євро, долар США, (працювала)російські рублі та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
EUR	30,9226	34,7396
USD	27,2782	28,2746
RUB	0,3640	0,3782

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості у валютах інших, ніж гривня.

### *Кредитний ризик*

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Компанія утримує грошові кошти та їх еквіваленти у пов'язаних фінансових установах, які знаходяться під контролем Компанії.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Концентрація кредитного ризику Компанії, пов'язаного з дебіторською заборгованістю з боку агентів, обмежується тим, що майже всі дебітори – Компанії, що знаходяться під контролем групи

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31 569	895
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 744	84
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 525	4 741
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів</b>	<b>62 838</b>	<b>5 720</b>

**Процентний ризик**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик за ринковими процентними ставками. Під час отримання позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка діє на дату отримання позики.

**Ризик ліквідності**

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	16 525	4 741
Швидко реалізовані активи (A2)	70 656	7 667
Повільно реалізовані активи (A3)	158 189	29 198
Важко реалізовані активи (A4)	269 077	201 947
<b>Всього:</b>	<b>514 447</b>	<b>243 553</b>

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	189 822	164 145
Короткострокові пасиви (П2)	308 741	65 793
Довгострокові пасиви (П3)	1 126	779
Власний капітал (П4)	14 758	12 836
<b>Всього:</b>	<b>514 447</b>	<b>243 553</b>

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 подано у таблиці нижче:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(173 297)	(159 404)
Короткострокові пасиви (П2)	(238 085)	(58 126)
Довгострокові пасиви (П3)	157 063	28 419
Власний капітал (П4)	254 319	189 111

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31 грудня 2021 року, не характеризується достатньою довгостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років з використанням розрахунків показників ліквідності:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,17	0,05
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,49	0,18

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити свої борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного вказує на проблеми в компанії і свідчить про неефективну стратегію. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія може погасити 3% кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. І ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2021 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 17%.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія здатна погасити 49% своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
<b>Зобов'язання</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	255 915	-	255 915
Короткострокові кредити банків	27 923	-	27 923
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	185 886	-	185 886
Інші поточні зобов'язання	19 712	-	34
Інші довгострокові зобов'язання	1 126	-	3 222
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>490 562</b>	<b>-</b>	<b>469 362</b>

**ТОВ «ЛЕГІОН 2015»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року за строками погашення:

	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
<b>Зобов'язання</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	-	779	779
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	60 151	-	60 151
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	160 847	-	160 847
Інші поточні зобов'язання	2 344	-	2 344
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>223 342</b>	<b>779</b>	<b>224 121</b>

**Операційний ризик**

У 2021 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії складає 1 922 тис. грн. (за рік що закінчився 31 грудня 2020 року – 2 443 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року, поточні активи Компанії менші за поточні зобов'язання на 253 193 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року – поточні активи менші за поточні зобов'язання на 188 332 тис. грн)

**Управління капіталом**

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервної діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних залучених коштів.

Керівництво Товариства шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>Розрахунок фінансових показників</b>		
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток (збиток)	4 758	2 836
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>14 758</b>	<b>12 836</b>
Інші довгострокові зобов'язання	1 126	779
Короткострокові кредити банків	27 923	3 298
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	255 915	60 151
Торгівельна кредиторська заборгованість	185 886	160 847
Інші зобов'язання	19 712	2 344
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>490 562</b>	<b>227 419</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 525	4 741
<b>Чистий борг</b>	<b>474 037</b>	<b>222 678</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>488 795</b>	<b>235 514</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>0,97</b>	<b>0,95</b>

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
<b>Розрахунок фінансових показників</b>		
Прибуток (збиток) до оподаткування	2 344	2 979
Відсотки сплачені за позиками	1 552	506
<b>ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>3 896</b>	<b>3 485</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	96 867	69 958
<b>ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>100 763</b>	<b>73 443</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>474 037</b>	<b>222 678</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>4,70</b>	<b>3,03</b>

#### **24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

24 лютого 2022 року розпочалась широкомасштабна агресія РФ проти України, що суттєво вплинула на роботу роздрібних магазинів мережі. Один із магазинів мережі у смт. Гостомель Київської області було знищено внаслідок ворожих обстрілів, а також було обмежено роботу інших роздрібних точок та порушено логістичні зв'язки. Станом на дату випуску Фінансової звітності та аудиторського висновку Компанія продовжує свою діяльність, відновивши роботу усіх магазинів, за винятком знищеного, та не збирається згортати діяльність. За підрахунками Компанії, втрата активів внаслідок бойових дій склала 247 200 тис. грн.

Протягом 2022-2023 років виплати дивідендів не здійснювались, змін в статутному капіталі не зафіксовано, нових кредитних вимог до Компанії не було застосовано.